

會計學大意講義

第一回

30113C-1



社團
法人
考試
證照
考試
升學
考試
檢定
考試

考友社

出版
發行
考試
證照
考試
升學
考試
檢定
考試

會計學講義 第一回



第一回 (1/3)	
第一講 緒論	1
命題重點	1
重點整理	2
一、會計學基本概念	2
二、財務會計之理論體系	5
三、會計慣例及原則	8
四、會計基礎	12
精選試題	19
第一回 (2/3)	
第二講 會計科目與借貸法則	1
命題重點	1
重點整理	2
一、交易事項與非交易事項	2
二、會計要素與會計科目	3
三、會計方程式與借貸法則	10
四、營業稅	14
精選試題	18
第一回 (3/3)	
第三講 平時會計處理程序	1
命題重點	1
重點整理	2
一、會計憑證	2
二、帳簿組織	4
三、平時會計程序	12
四、錯誤之查核及更正	17
精選試題	23

第一講 緒論

命題重點

- 一、會計學基本概念
 - (一)會計學之意義
 - (二)簿記與會計之區別
 - (三)會計之功用
 - (四)一般公認會計原則 (GAAP) 與有關法令之區別
 - (五)會計之分類
 - (六)我國會計專業團體 (兩大系統)
 - (七)企業組織型態
- 二、財務會計之理論體系
 - (一)理論架構圖
 - (二)會計基本目的
 - (三)會計資訊之表達工具—主要財務報表
 - (四)會計資訊之品質特性
 - (五)財務報表的基本要素
- 三、會計慣例及原則
 - (一)基本環境假設 (慣例)
 - (二)基本會計原則
 - (三)操作限制
- 四、會計基礎
 - (一)會計基礎之種類
 - (二)會計基礎之轉換

重點整理

一、會計學基本概念

(一)會計學之意義：

會計學係依據有系統的理論，遵循公認的法則，運用科學的方法，採取通行的貨幣單位，將個人、企業、團體有關財務事項的經濟活動，予以記錄、分類、彙總、編表，並將其結果加以分析與解釋的一門實用（社會）科學。

(二)簿記與會計之區別：

1. 簿記：其所研究之重點是如何登帳與編表，為會計之帳務處理技術，注重實用，屬於會計之「技術面」。
2. 會計：係以研究會計理論為重點，重視分析與解釋，不僅說明會計工作應如何處理，並說明為何要如此處理，屬於會計之「理論面」。

(三)會計之功用：

會計是「企業的語言」與「管理的利器」，具有下列功用：

1. 供內部使用者（企業管理人員）作財務決策、資源分配決策、生產決策及行銷決策。
2. 供外部使用者：
 - (1) 股東（投資人）：投資決策。
 - (2) 債權人：授信決策。
 - (3) 稅捐機關：作為課稅之依據。
 - (4) 員工及工會：瞭解企業是否有能力提高薪資及保障永久性之就業。
 - (5) 客戶及社會大眾：瞭解企業能否繼續生存及所獲利潤是否合理。

(四)一般公認會計原則（GAAP）與有關法令之區別：

項 目	一般公認會計原則	稅 法	公 司 法	商業會計法
1 費用之入帳	按實際發生數入帳。	交際費、呆帳、捐贈等費用均有限制。		
2 呆帳比率	按授信政策合理估計。	按應收票據及應收帳款餘額之1%估計。		

3 提列折舊方法 (不同種類之資產可以採用不同之方法)	直線法 (平均法) 生產數量法 工作時間法 定率遞減法 年數合計法 倍數餘額遞減法	平均法 工作時間法 定率遞減法		
4 期末編製報表	資產負債表 損益表 業主權益變動表 現金流量表 (此四種為主要財務報表)		營業報告書 資產負債表 財產目錄 損益表 盈虧撥補表 現金流量表 股東權益變動表	營業報告書 資產負債表 損益表 業主權益變動表 現金流量表 其他財務報表
5 所得稅	列為費用	為盈餘之分配		
6 預付股息	列為股東權益之減項。	列為資產。		
7 出售固定資產盈餘	第一年列為營業外收入或非常利益，次年以稅後淨額轉列為資本公積。	列為營業外收入。	列為資本公積。	
8 資本支出與收益支出之劃分	以是否影響決策為準。	50,000元以下及2年以內者當作收益支出		
9 分期付款銷貨毛利之認定	普通銷貨法 毛利百分比法	普通銷貨法 全部毛利法 毛利百分比法 差價攤計法		

(四)會計之分類：

1 依業務性質為標準而分類 (或依是否營利分)：

(1)營利會計：係指以「營利」為目的而「必須計算損益」之機構所採用之會計。例如：商業會計、成本會計、銀行會計、公用事業會計。

(2)非營利會計：又稱「收支會計」，係指「只記收支不計損益」的個

精選試題

- (B) 1. 下列會計事項，何者為收益已實現？ (A) 出售禮券收到現金，於下期兌領貨品 (B) 顧客積欠貨款\$35,000為時一年，現以有價證券\$42,000償還 (C) 增建廠房一棟，建築商報價\$210,000，經自行建造完成僅花成本\$180,000 (D) 前年所購之土地原價\$60,000，經重估增值為\$100,000。

<解析> (A) 出售禮券，屬預收貨款性質。

(B) 積欠貨款\$35,000，今收到\$42,000，超出部分屬利息，此為收入已實現。

(C) 自建成本低於外購價格，此為結餘，非為收入。

(D) 資產重估增值，不得視為收益。

- (C) 2. 下列各項敘述何者違反「配合原則」？ (A) 固定資產年終計提折舊 (B) 產品售後保證服務成本，在產品銷售年度即予認列 (C) 年初預付兩年期保險費，年終未將已過期之半數轉列費用 (D) 應收帳款於期末提列呆帳損失。

<解析> 年終應將預付保險費已過期部分轉列費用，方符合配合原則。

- (D) 3. 向甲批發商購入商品一批，原定價\$10,000，適逢週年慶以八折\$8,000成交，本公司會計人員當即借：進貨\$10,000，貸：現金\$8,000、進貨利益\$2,000。此乃違反收入實現原則及違反 (A) 充分揭露原則 (B) 一致性原則 (C) 重要性原則 (D) 成本原則 (E) 貨幣評價慣例。

<解析> 成本原則：購入商品應以\$8,000之成交價入帳。收入實現原則：商品購入時，因尚未出售，獲利過程未實現，故不能承認利益。

- (B) 4. 現購市價\$50,000之土地，九折成交，借記土地\$50,000，貸記現金\$45,000，購地利益\$5,000，則違背下列那一項會計原則？ (A) 一致性原則 (B) 成本原則 (C) 穩健原則 (D) 重要性原則。

<解析> 土地應以成本入帳，且購買土地無利益可言。

- (C) 5. 寄銷商品運出時，即以銷貨處理，違反 (A) 成本原則 (B) 配合原則 (C) 收益實現原則 (D) 穩健原則。

<解析> 寄銷人將寄銷品運出，委託承銷人代售，因商品尚未出售，故不得列記收益。

- (B) 6. 貸款予人，收到二年期不付息票據乙紙，將應收票據按其現值入帳，係基於 (A) 收益實現原則 (B) 成本原則 (C) 穩健原則 (D) 客觀性原則。

<解析>不預計尚未實現之收入，符合穩健原則。

- (A) 7 我國財務準則公報第一號之內容為 (A)一般公認會計原則彙編 (B)現金流量表 (C)外幣換算之會計處理準則 (D)財務狀況變動表。
- (A) 8 損益表採多站式，銷貨收入之下，列示銷貨成本，求出銷貨毛利，此為 (A)配合原則 (B)重要性原則 (C)收益實現原則 (D)成本原則 之應用。
- (A) 9. 年初交付兩年期之保險費，年終將半數轉列本年度費用，所依據之原則為 (A)收益費用配合原則 (B)成本原則 (C)穩健原則 (D)繼續經營原則。
- (A) 10. 資產之評價及成本分攤的理論基礎是導引於 (A)繼續經營假設 (B)企業個體假設 (C)貨幣評價假設 (D)會計期間假設。
- (D) 11 甲公司存貨因火災而燬損，當期於帳上記載一借：火災損失，貸：存貨，此乃根據 (A)重要性原則 (B)成本原則 (C)穩健原則 (D)配合原則。
- (C) 12 企業於主要財務報表外，另編若干補充報表，乃應用 (A)配合原則 (B)重要性原則 (C)充分表達原則 (D)穩健原則。
- (A) 13. 銷貨退回時，借記銷貨退回而不借記銷貨，乃符合 (A)充分揭露原則 (B)一致性原則 (C)收益實現原則 (D)配合原則。
- (B) 14 未支付代價所形成之商譽不記入帳冊，是符合 (A)客觀原則 (B)成本原則 (C)配合原則 (D)重要性原則。
- (D) 15. 會計上之交易入帳，皆以成本為原則，是因為歷史成本 (A)能表達編表日之經濟實質 (B)能使成本與收益作最佳之配合 (C)能充分表達會計資訊 (D)客觀容易驗證。
- (C) 16. 公開上市公司之損益表未列示每股盈餘 (EPS)，則違背 (A)配合原則 (B)繼續經營假設 (C)充分揭露原則 (D)重要性原則。

<解析>公開上市公司之損益表，不但要求出稅後淨利，而且要求出每股盈餘，這是上市公司之重要資訊，合乎充分表達原則。

- (D) 17 由權責基礎下之淨利求算現金基礎下之淨利時，預付費用之淨增加數為 (A)加項 (B)無影響項目 (C)加項或減項 (D)減項。

<解析>預付費用增加表示付現費用增加，故在求現金基礎下之淨利時應列為減項。

- (C) 18 某公司89年度利息收入\$72,000，年初有應收利息\$2,000，預收利息\$3,000，年底有應收利息\$1,800，預收利息\$4,800，則該年度的利息共收現金 (A)\$70,000 (B)\$70,400 (C)\$74,000 (D) \$ 73,600。

<解析>收現利息 = \$72,000 + \$2,000 - \$3,000 - \$1,800 + \$4,800 = \$74,000

- (A) 19 某公司有數棟房屋出租，民國89年底應收租金\$300,000，預收租金\$100,000